تمارين حول تسوية المخزونات

التمرين الأول:

وجد في مخازن مؤسسة "تاغيت" مايلي:
بضائع من نوع A : 14000
بضائع من نوع B:25000
مواد ولوازم من نوعA:32000
مواد ولوازم من نوعB:15000
وبتاريخ الجرد 2007/12/31 لاحظت المؤسسة أن المخزونات قد انخفضت حسب النسب التالية:
بضائع من النوع A: 10%
بضائع من نوع B: 5%
مواد ولوازم من نوع A: 25%
مواد ولوازم من نوع C: 3%
العمل المطلوب : سجل ما تراه مناسبا في اليومية العامة بتاريخ 31 /2007/12

التمرين الثاني:

في 2010/12/31 كانت معطيات مؤسسة « STAR » و المتعلقة بالمخزون كالتالي:

بضاعة S تم شراؤها في 2010 بـ 7780 دج و في 2010/12/31 قدرت قيمتها السوقية 7120دج و تم بيعها في 2011/02/03 بمبلغ 8900دج و تمت العملية بشيك بنكي

مواد و لوازم R تم شراؤها في 2009 بـ 8500 دج و في 2009/12/31 كانت خسارة القيمة 10% إلا أنه في 2010/12/31 تبين أن خسارة القيمة تمثل فقط 7%

مواد و لوازم M تم شراؤها في 2009 بـ 16800 دج و في 2009/12/31 تبين أن قيمتها السوقية 12500 دج و في 2010/12/31 كانت 10600دج

المطلوب : تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2010/12/31 و 2011/12/31

التمرين الثالث:

في 2011/12/31 كانت معطيات الجرد لمؤسسة "لافالي بتازمالت" كما يلي:

- بضائع تم شراؤه بمبلغ 20000 قدرت قيمتها السوقية عند الجرد بـ 17000

كانت وضعية مخزون المواد الأولية كما يلي:

طبيعة المخزون	تكلفة الشراء	خسارة القيمة في 2010/12/31	خسارة القيمة في 2011/12/31
مواد و لوازم A	70000	18000	25000
مواد و لوازم B	85000	10000	5000
مواد و لوازم C	90000	25000	لا توجد

في 2010/12/31 كانت خسارة القيمة 10% لمنتجات تامة بقيمة 40000 دج و تم بيعه خلال 2011بمبلغ 50000 دج نقدا
المطلوب:

تحديد التسويات اللازمة في 2011/12/31
تسجيل التسويات بتاريخ 2011/12/31

التمرين الرابع:
من مؤسسة "الريان" بتاريخ 2011/12/31تحصلنا على المعلومات التالية و المتعلقة الفرق بين بالجرد المحاسبي و الجرد المادي:

المخزونات	الجرد المادي	الجرد المحاسبي	طبيعة الفرق
بضاعة A	546000	426000	مبرر
بضاعة B	430000	498000	غير مبرر
تموينات K	125000	130000	غير مبرر
مواد أولية M	203000	198000	مبرر
مواد أولية N	247000	250000	غير مبرر
منتج تام K	1230000	1100000	مبرر
منتج تام L	988000	1000000	غير مبرر

المطلوب:
سجل قيود التسوية بتاريخ 2011/12/31

حلول تمارين الوحدة الثالثة

حل التمرين الأول

1-تسجيل القيود المحاسبية إذا كانت المؤسسة تطبق الجرد المتناوب

مخزون أول مدة للمنتجات = 365000 + 890000 = 1255000 دج

مخزون أول مدة للمواد الأولية = 126000 + 230000 = 356000دج

مخزون أول مدة للتموينات = 126000 دج

نقوم بإلغاء مخزون أول المدة:

		..........................2011/12/31..........................		
603		تغيرات المخزونات	482000	
	31	المواد الأولية و اللوازم		356000
	32	التموينات الأخرى		126000
		(إلغاء مخزون أول مدة للمواد الأولية و اللوازم و التموينات الأخرى)		
		..........................2011/12/31..........................		
31		المواد الأولية و اللوازم	1657000	
32		التموينات الأخرى	485000	
	603	تغيرات المخزونات		2142000
		(تسجيل مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة)		
		..........................2011/12/31..........................		
603		تغيرات المخزون	17127000	
	381	المواد الأولية و اللوازم المخزنة		15871000
	382	التموينات الأخرى المخزنة		1256000
		(ترصيد حسابي 381 و 382)		
		..........................2011/12/31..........................		
724		تغيرات المخزونات من المنتجات	1255000	
	35	مخزونات المنتجات		1255000
		(إلغاء مخزون أول مدة للمنتج A)		
		..........................2011/12/31..........................		
35		مخزونات المنتجات	3252000	
	724	تغيرات المخزونات من المنتجات		3252000
		(تسجيل مخزونات الجرد المادي خارج المحاسبة من المنتج A)		

الترحيل للدفتر الكبير

م	31	د
356000 رآم		356000
1657000		1657000 رآم

م	32	د
126000 رآم		126000
485000		485000 رآم

م	603	د
482000		2142000
17127000		15467000 رآم

م	381	د
15871000مشتريات الفترة		15871000

م	382	د
1256000 م الفترة		1256000

م	35	د
1255000 رآم		1255000
3252000		3252000 رآم

م	724	د
1255000		3252000
1997000 رآم		

استهلاكات الفترة هو 15467000دج و إنتاج الفترة 1997000 دج

حل التمرين الثاني:

التسويات بتاريخ 2010/12/31 نقوم بمقارنة القيمة الإجمالية مع سعر البيع الصافي و نثبت خسارة القيمة

بالنسبة للمادة الأولية M1 : القيمة الإجمالية – سعر البيع في 2010/12/31 = 1290000 – 1250000 = 40000

أي خسارة قيمة بـ 40000دج

بالنسبة للمادة الأولية M2 : خسارة القيمة بـ 60000دج

بالنسبة للتموينات الأخرى : خسارة قيمة 46000 دج

بالنسبة للمنتجات P1 : خسارة قيمة بـ : 200000دج

بالنسبة للمنتجات P2: خسارة قيمة بـ : 260000 دج

و يكون التسجيل بتاريخ 2010/12/31 كالتالي:

685		المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق –الأصول الجارية	606000	
	391	خسائر القيمة عن المواد الأولية		100000
	392	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى		46000
	395	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		460000
		(تسجيل خسارة قيمة القيمة لسنة 2010)		

في سنة 2011/12/31 نقوم بمقارنة القيمة الإجمالية مع سعر البيع الصافي في 2011/12/31

بالنسبة للمادة الأولية M1 : القيمة الإجمالية – سعر البيع في 2011/12/31 = 1290000 – 1200000 = 90000

أي خسارة قيمة بـ 90000دج و هي اكبر من الخسارة في 2010 أي نقوم بزيادة مبلغ 90000 – 40000 = 50000

بالنسبة للمادة الأولية M2 : خسارة القيمة بـ 260000دج نقوم بزيادة مبلغ 200000دج

بالنسبة للتموينات الأخرى : خسارة قيمة 26000 دج و هي أقل من الخسارة في السنة السابقة نقوم بإلغاء مبلغ 46000 – 26000 = 20000دج

بالنسبة للمنتجات P1 : لا توجد خسارة قيمة و بالتالي نقوم باسترجاع الخسارة السابقة المقدرة بـ 200000دج

بالنسبة للمنتجات P2: خسارة قيمة بـ : 260000 دج و هي مساوية للخسارة السابقة و بالتالي لا نسجل شيئا .

و يكون التسجيل المحاسبي بتاريخ 2011/12/31 كالتالي:

685	391	---------------------------------2011/12/31---------------------------- **المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خ ق –الأصول الجارية** **خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات** **(زيادة خسارة القيمة للمواد الأولية)**	**250000**	**250000**
392	785	---------------------------------2011/12/31---------------------------- **خسائر القيمة عن التموينات الأخرى** **استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات –أصول جارية** **(إنقاص مبلغ خسارة القيمة للتموينات)**	**20000**	**20000**
395	785	---------------------------------2011/12/31---------------------------- **خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات** **استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و التموينات –أصول جارية** **(إلغاء خسارة قيمة المنتج A)**	**200000**	**200000**

<u>**حل التمرين الثالث:**</u> تسجيل التسويات التي تقوم بها المؤسسة بتاريخ 2011/12/31

657	31	--------------------------2011/12/31------------------------ الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري المواد الأولية و اللوازم (تسجيل فرق الجرد المحاسبي للمادة M1)	76000	76000
31	601	--------------------------2011/12/31------------------------ المواد الأولية و اللوازم المواد الأولية (تسجيل فرق الجرد المحاسبي للمادة M2)	138000	138000
724	355	--------------------------2011/12/31------------------------ تغيرات المخزونات من المنتجات المنتجات المصنعة (تسجيل فرق الجرد المحاسبي للمادة P1)	165000	165000
355	724	--------------------------2011/12/31------------------------ المنتجات المصنعة تغيرات المخزونات من المنتجات (تسجيل فرق الجرد المحاسبي للمادة P2)	178000	178000
381	408	--------------------------2011/12/31------------------------ المواد الأولية و اللوازم المخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية عدم استلام الفاتورة للمواد الأولية M1)	1380000	1380000
37	381	--------------------------2011/12/31------------------------ المخزونات التي في الخارج المواد الأولية و اللوازم المخزنة (تسوية عدم استلام المخزون للمواد الأولية M2)	1250000	1250000

بالنسبة للمواد الأولية M2 مقوم بتسجيل المبلغ خارج الرسم و ذلك كمايلي:

1462500 ÷ 1,17 = 1250000 دج